

DECIZIA nr. 977/2014

privind soluționarea contestației formulate de
Cabinet medical individual .X.,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 70944/08.10.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice, cu adresele nr. x/30.09.2014, nr. x/30.10.2014 și nr. x/18.11.2014 înregistrate la D.G.R.F.P. București sub nr. 70944/08.10.2014, nr. 79569/05.11.2014 și 83898/19.11.2014 asupra contestației formulate de Cabinet medical individual .X. – CIF ..., cu sediul București, str. X, nr. x, Sector 4.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice sub nr. x/24.09.2014, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./08.08.2014, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 25.08.2014, prin care s-au stabilit accesorii în sumă totală de x lei, aferente următoarele obligații fiscale:

- | | |
|---|--------|
| - Impozit pe veniturile de salarii | x lei, |
| - CAS angajator | x lei, |
| - CAS asigurat | x lei, |
| - Contribuția de asigurări pentru șomaj angajator | x lei, |
| - CASS angajator | x lei, |
| - CASS asigurat | x lei, |
| - Contribuții pentru concedii și indemnizații | x lei. |

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin.(1), art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de C.M.I. .X..

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată cabinetul medical afirmă că declară și plătește trimestrial în conformitate cu prevederile art. 58 alin. (2) lit. d, respectiv art. 296¹⁸ alin. (9) și alin. 1¹ din Codul fiscal obligațiile de plată datorate bugetului consolidat al statului, precizând că nu a fost notificat niciodată pentru nedepunerea lunară/la termen a declarațiilor privind obligațiile de plată.

II. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./08.08.2014 organele de impunere ale Administrației Sector 4 a Finanțelor Publice au comunicat cabinetului medical individual accesorii aferente obligațiilor fiscale în sumă totală de x lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații se poate pronunța cu privire la accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii precum și a contribuțiilor sociale aferente calculate de organele fiscale în urma depunerii lunare a declarației 112, plățile obligațiilor fiind efectuate trimestrial, în condițiile în care organul emitent al actului contestat confirmă faptul că în evidențele fiscale au fost calculate accesorii eronat datorită faptului că nu a fost depusă declarația de mențiuni de către cabinetul medical.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./08.08.2014 AS4FP a calculat pentru perioada 26.11.2012-24.07.2014, accesorii aferente veniturilor din salarii și a contribuțiilor cu cod 411, 412, 421, 431, 432 și 439 în sumă totală de x lei, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin următoarele declarații 112: nr. x/24.01.2013, nr. x/24.01.2013, nr. x/24.04.2013, nr. x/24.04.2014, nr. x/25.07.2013, nr. x/25.07.2013, nr. x/24.10.2013, nr. x/24.10.2013, nr. x/23.01.2014, nr. x/23.01.2014, nr. x/23.04.2014, nr. x/23.04.2014, nr. x/23.07.2014 și nr. x/23.07.2014.

Prin contestația formulată contribuabilul afirmă că declară și plătește trimestrial obligațiile de plată datorate bugetului de stat, fără să fie notificat de organele fiscale pentru nedepunerea lunară a declarațiilor.

În drept, potrivit art. 2, art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 2. – (1) **Administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute la art. 1, se îndeplinește potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, ale Codului fiscal, precum și ale altor reglementări date în aplicarea acestora.**

(2) **Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat”.**

„Art. 85. – (1) **Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

- a) **prin declarație fiscală**, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

„Art. 111. – (1) **Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează**”.

„Art. 111¹. – Creanțele fiscale pentru care, potrivit Codului fiscal sau altor legi care le reglementează, scadența și termenul de declarare se împlinesc la 25 decembrie sunt scadente și se declară până la data de 21 decembrie. În situația în care data de 21 decembrie este zi nelucrătoare, creanțele fiscale sunt scadente și se declară până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie”.

„Art. 119. – (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen **dobânzi și penalități de întârziere**”.

„Art. 120. – (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

„Art. 120¹. – (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător”.

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadenței și până la data achitării efective.

În ceea ce privește motivațiile contribuabilului cu privire la declararea impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor precum și a contribuțiilor

sociale aferente, art. 58 din Cod fiscal și art. 77 din Codul de procedură fiscală precizează:

„Art. 58 Termenul de plată a impozitului

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), impozitul aferent veniturilor fiecărei luni, calculat și reținut la data efectuării plății acestor venituri, se virează, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează, de către următorii plătitori de venituri din salarii și venituri asimilate salariilor:

[...]

d) persoanele fizice autorizate și întreprinderile individuale, precum și persoanele fizice care exercită profesii libere și asocierile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice, care au, potrivit legii, personal angajat pe bază de contract individual de muncă.

Art. 77 Modificări ulterioare înregistrării fiscale

(1) Modificările ulterioare ale datelor din declarația de înregistrare fiscală trebuie aduse la cunoștință organului fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în termen de 30 de zile de la data producerii acestora, prin completarea și depunerea declarației de mențiuni. [...]

În ceea ce privește termenul de plată a impozitului, Ordinul nr. 1977/2013 prin instrucțiunile de completare a formularului 112 se precizează că *„declarația se depune trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului, de angajatorii și entitățile asimilate angajatorilor care se încadrează în prevederile art. 58 alin. (2) din Codul fiscal și nu au optat pentru depunerea lunară a declarației;”*

Prin urmare, aceste categorii de plătitori vor face plata impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor sociale obligatorii aferente până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului.

Din textul de lege invocat mai sus, rezultă că persoanele și entitățile care au obligația depunerii trimestriale a declarației pot opta pentru depunerea lunară a acesteia, iar depunerea trimestrială a declarației constă în completarea și depunerea a câte unei declarații pentru fiecare lună din trimestru.

Referitor la obligațiile privind modificarea vectorului fiscal, legea prevede că contribuabilii care au obligația, potrivit legii, de a depune trimestrial declarația D112, începând cu veniturile lunii octombrie 2011, trebuie să depună la organul fiscal competent o declarație de mențiuni, până la data de 30 octombrie 2011, pentru modificarea vectorului fiscal la impozit pe salarii și contribuții sociale prin declararea perioadei fiscale trimestriale.

Totodată persoanele și entitățile care au obligația depunerii trimestriale a declarației și optează pentru depunerea lunară a acesteia, pentru declarația aferentă trimestrului IV 2011, trebuie să comunice opțiunea de depunere lunară organului fiscal competent până la data de 25 septembrie 2011 inclusiv.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că cabinetul medical este înregistrat începând de data ...1993, iar pentru anii 2012, 2013 și 2014, perioada pentru care organul fiscal a stabilit accesorii prin decizia contestată, acesta depune declarații 112 lunar, iar plățile sunt efectuate trimestrial, fapt ce a condus la calcularea accesoriilor.

Prin referatul cu propuneri de soluționare, organul fiscal precizează că în urma verificărilor în evidența fiscală s-a constatat că CMI .X. nu figurează înregistrat cu declarație de mențiuni privind contribuțiile la bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale.

Prin adresa nr. x/30.09.2014 Serviciul evidență pe plătitor persoane fizice a solicitat Serviciului gestiune declarații persoane fizice să ia măsurile ce se impun

referitor la faptul că în vectorul fiscal, cabinetul medical nu figurează înregistrat cu declarații de mențiuni.

De asemenea, organul fiscal ne-a remis în copie adresa nr. x/14.10.2014 prin care Serviciul gestionează declarații persoane fizice solicită cabinetul medical individual .X. prezentarea la sediul organului fiscal în vederea clarificării situației fiscale în legătură cu completarea declarației de mențiuni „070” privind contribuțiile la bugetul de stat, deoarece nu apare operată în vectorul fiscal.

Având în vedere cele precizate mai sus, Serviciul soluționare contestații este în imposibilitatea de a se pronunța asupra accesoriilor calculate de organele fiscale în sumă totală de x lei în condițiile în care la momentul emiterii deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./08.08.2014, organul fiscal nu a analizat situația cabinetului medical privind vectorul fiscal, urmând ca aceasta să procedeze la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului, respectiv la clarificarea vectorului fiscal și pe cale de consecință a accesoriilor datorate de cabinetul medical.

Potrivit art. 7 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

„Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz”.

Astfel, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal trebuie să depună toate diligențele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului și în acest scop să-și exercite rolul său activ, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

„Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din Instrucțiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

„11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Ținând seama de cele menționate AS4FP va proceda la analiza obligațiilor de plată privind impozitul pe veniturile din salarii precum și a contribuțiilor sociale aferente și individualizate prin declarațiile 112, la reanalizarea modului de calcul a accesoriilor în situația în care plata obligațiilor a fost efectuată trimestrial, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile contestatorului, precum și de cele reținute prin prezenta.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 2, art. 7 alin. (2), art. 77, art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120, art. 120¹ și art. 216 din

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, art. 58 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 11.5, pct. 11.6 și pct. 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014

DECIDE

Desființează Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./08.08.2014 emisă de AS4FP cu privire la accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii precum și a contribuțiilor sociale aferente în sumă de x lei, urmând ca AS4FP să reanalizeze situația fiscală a cabinetului, ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și de reținerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.